Системы управленческого учета и контроля затрат при формировании себестоимости услуг санаторно-курортных учреждений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Якубенко, Ирина Анатольевна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Якубенко, Ирина Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

131

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якубенко, Ирина Анатольевна

ВВЕДЕНИЕ

1. Управленческий учет по сегментам деятельности санаторно-курортных учреждений

1.1. Современные проблемы управленческого учета процесса формирования себестоимости санаторно-курортной отрасли

1.2. Методика формирования информации о затратах на санаторно-курортное обслуживание и перспективы ее совершенствования

1.3. Локализация затрат по сегментам деятельности

2. Управленческий учет процесса формирования себестоимости

2.1. Современная система учета затрат курортных учреждений и их классификация

2.2. Методические аспекты учета затрат на санаторно-курортных учреждениях

2.3. Совершенствование системы «директ-кост» с целью управления процессом формирования себестоимости в период гармонизации с 78 МСФО

3. Внутренний управленческий контроль структуры и величины затрат 84 по формированию себестоимости санаторно-курортных путевок 3.1. Анализ затрат, как информационная база для их внутреннего 84 контроля

3.2. Операционные сегменты, как субъекты внутреннего контроля

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Системы управленческого учета и контроля затрат при формировании себестоимости услуг санаторно-курортных учреждений"

Актуальность диссертационного исследования. Рыночная экономика в основу своей деятельности ставит нужды и запросы потребителей товаров и услуг. Это выдвигает в число приоритетных задач профессионального саморегулируемого объединения участников санаторно-курортного рынка, выявление и соблюдение интересов представителей "спроса" и "предложения", защищая, с одной стороны права граждан на получение качественных санаторно-курортных услуг по различным ценам, а, с другой -права хозяйствующих субъектов - участников саморегулируемой организации.

Сегодня необходима консолидация и координация усилий специалистов по созданию санаторно-курортной системы, отвечающей современным стандартам, в оказании реальной помощи участникам санаторно-курортного рынка в ведении хозяйственной деятельности. Добиться ощутимых результатов в этом направлении возможно только в рамках активно действующей саморегулируемой организации.

Экономическая и юридическая самостоятельность отечественных организаций санаторно-курортного комплекса заставляет их проявлять сегодня особый интерес к выбору эффективной рыночной стратегии, обеспечивающей конкурентные преимущества на рынке. В этих условиях возникает необходимость точно и гибко решать основной вопрос предпринимательства - производство качественной продукции с минимальными затратами.

Поэтому особо актуальной в сложившихся условиях становится проблема организации эффективного управленческого учета и контроля затрат санаторно-курортных учреждений.

Многие аспекты стратегического управленческого учета и анализа затрат нашли отражение в исследованиях отечественных ученых-экономистов: Г. Л. Азоева, О. С. Виханского, В.Б. Ивашкевича, В.Б. Либермана, И.С. Мацкевичюса, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, М. Минаева, К. Мурзова, А. Глебанова, В. Г. Лебедева, А.Д. Шеремета, и ряда других.

В зарубежной литературе эти проблемы затрагивают А. Томпсон, А. Стрикленд, К. Друри, М. Портер, П. Дойль, Шим Джей К. Дж. Шанк и другие. Их исследования представляют определенный интерес, но не учитывают особенностей российской экономики.

Целью диссертационного исследования является разработка методических рекомендаций по формированию себестоимости услуг санаторно-курортных учреждений, совершенствование системы управленческого учета и контроля качества при их формировании.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих основных задач:

- рассмотреть особенности калькулирования себестоимости услуг санаторно-курортных учреждений, а также продукции, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих хозяйств;

- провести анализ действующей системы учёта затрат в санаторно-курортных учреждениях и анализ существующих отечественных и зарубежных систем учёта затрат;

- исследовать современные концепции управленческого учета в санаторно-курортных учреждениях;

- обосновать методические подходы по внедрению управленческого учета и управленческого контроля в учетно-аналитический процесс санаторно-курортных учреждений.

Область исследования соответствует п. 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы ее статистического анализа» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования являются санаторно-курортные учреждения Кавказских Минеральных Вод.

Предметом исследования является проблема управленческого учета и контроля затрат при формировании себестоимости услуг санаторно-курортной рекреации.

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по исследуемой проблеме.

Информационной базой диссертационного исследования послужили внутренние документы учреждений городов Кавказских Минеральных Вод.

В процессе исследования применялись: системный подход как общий метод познания, сравнительный анализ, сопоставления, логическое моделирование, экономико-статистические методы анализа, приемы прогнозирования и другие методы математической статистики.

Научная новизна исследования состоит в усовершенствовании систем управленческого учета и контроля затрат при формировании себестоимости услуг санаторно-курортной рекреации. Новизна исследования подтверждается следующими научными результатами:

- выявлены современные проблемы управленческого учета формирования себестоимости услуг санаторно-курортных учреждений, выраженные в несовершенстве учета и контроля;

- предложена методика формирования информации о затратах на санаторно-курортное обслуживание и перспективы ее совершенствования, которая основана на разделении затрат на переменные и постоянные в зависимости от изменений объема обслуживания;

- усовершенствована система учета затрат курортного учреждения и их классификация с целью принятия эффективных управленческих решений;

- усовершенствована система «директ-кост» с целью управления процессом формирования себестоимости в период гармонизации с МСФО;

- предложены операционные сегменты, как субъекты внутреннего контроля;

- усовершенствованы элементы системы внутреннего контроля затрат для оценки деятельности отдельных центров ответственности и организации в целом.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные научно-практические рекомендации направлены на повышение эффективности управленческого учета и анализа затрат при формировании себестоимости услуг санаторно-курортной рекреации, повышение финансовой устойчивости и обоснованности принимаемых управленческих решений, которые могут быть использованы руководителями санаторно-курортных субъектов.

Апробация результатов работы. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Экономика, общество, личность на рубеже XXI века» (Орел, 2000г.); на Третьем Московском Международном Молодежном Форуме «Образование - Занятость -Карьера» (Москва, 2001г.); на Международной научно-практической конференции «Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий» (Орел, 2001г.); на XI Международной конференции «Новые технологии в машиностроении» (Харьков, 2004г.), на Международной научнопрактической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2002г.); на Международной научно-практической конференции «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (Орел, 2005г.).

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано семь работ общим объемом 1,25 пл., отражающих ее основное содержание.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 108 источников. Содержание работы изложено на 131 странице текста, включает 14 таблиц, 13 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якубенко, Ирина Анатольевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При рассмотрении классификации затрат на услуги курортного учреждения освещаются классификационные признаки, предлагаемые в различных литературных источниках. В результате были выделены три основных целевых направления для составления необходимой и достаточной классификации затрат: формирование информации о затратах для определения себестоимости, для принятия решений, для контроля и регулирования.

Рассмотрен действующий порядок калькулирования себестоимости путёвки, указаны счета, на которых ведётся бухгалтерский учёт затрат на услуги курортного учреждения, составлены бухгалтерские проводки, а также проведён анализ действующей системы учёта затрат в санаторно-курортных учреждениях города Пятигорска, а именно в санатории «Родник», санатории «Лесная поляна» и пансионате «Искра».

Анализ отклонений фактических расходов от плановых в санатории «Родник» показал, что практически по всем статьям расходов наблюдается значительное превышение фактических расходов над плановыми. Это говорит о том, что система плановых величин в санатории «Родник» не соответствует действительности.

Проведение анализа динамики структуры расходов показало, что наибольший удельный вес занимает такая статья расходов как «Хозяйственные расходы», а такая значимая в санаторно-курортной организации статья как «Лечебные процедуры и медикаменты» имеет низкий удельный вес.

Таким образом, можно сказать, что в санатории «Родник» как и в других указанных санаторно-курортных учреждениях недостаточное внимание уделяется лечебному фактору. В основном, себестоимость койко-дня состоит из расходов на содержание помещений и прилежащей территории - хозяйственных расходов. То есть курортники, приезжающие в санаторий на лечение, должны огромные средства отдать за содержание помещения, в котором они живут во время пребывания в санатории, прилежащей к санаторию территории, и значительно меньшую сумму за само лечение. Это указывает на гостиничную направленность санатория, когда главной целью санаторно-курортной организации должно быть оздоровление и лечение людей.

Далее проводится анализ существующих систем учёта затрат, применяемых в отечественной и зарубежной практике. Выделяются четыре основных системы: система стандарт-кост, директ-костинг, система JIT и система ABC (функциональный учёт затрат). Каждая из представленных систем подробно анализируется в отношении применения их в санаторно-курортном учреждении, которое имеет свою специфику.

Был сделан вывод о целесообразности применения системы нормативного учёта, так как правильно исчисленные нормы и нормативы являются ориентиром и дополнительным средством контроля над затратами, что существенно важно в сложившихся условиях. Также целесообразно применение элементов системы директ-костинг в рамках управленческого учёта для принятия эффективных управленческих решений.

Проведение оценки системы внутреннего контроля санатория показало, что она является неотлаженной и представлена лишь отдельными элементами контроля, которые, в свою очередь, невозможно назвать эффективными. Поэтому для принятия оперативных мер по ликвидации негативных факторов и их последствий в санаторно-курортной организации необходимо наладить более чёткий механизм внутреннего контроля над затратами, ведь именно в этой сфере происходят частые злоупотребления и хищения различных ценностей. Для этих целей предлагается введение системы нормативного учёта, который позволит осуществлять контроль над выполнением смет, отклонений от нормативных затрат.

Таким образом, предложенные меры позволят анализировать возникающие тенденции отклонения фактических затрат от сметных, оперативно устранять неблагоприятные причины и принимать меры, то есть эффективно управлять затратами с целью оптимизации себестоимости санаторно-курортной путёвки и повышения качества оказываемых услуг.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якубенко, Ирина Анатольевна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями) от 12 января 1996 г. № 7 ФЗ

4. Федеральный закон «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах» от 23.02.95 № 26-ФЗ.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Утверждено приказом Минфина РФ № 11н от 27 января 2000 г.

6. Алехина Е.Ю. К вопросу о состоянии нормативно-правового обеспечения курортной сферы. -2003. № 3. С. 49-50.

7. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство.- СПб.: Питер. 2004.-128 е.: ил.- (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

8. БалабановИ.Т., БалабановА.И. Экономика туризма: Учеб. Пособие.-М.: Финансы и статистика, 2000.-176с.: ил.

9. Бархатов А.П. Иностранные юридические лица и их представительства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. - 184 с.

10. Бородина В.В. Ресторанно-гостиничный бизнес: учет, налоги, маркетинг,менеджмент.-М.: Книжный мир, 2002.-165 с.

11. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием. -М.: Финансы и статистика, 2003. 224 е.: ил.

12. Бровкина Н.Д., Бахмарина Е.В. Бухгалтеру некоммерческой организации: особенности проведения аудита. // Финансовая газета. -Региональный выпуск. 2000. - № 26.

13. Брызгалин А. В., Берник В.Р., Головкин А. Н. Профессиональный комментарий к Положению о составе затрат. Изд. 3-е, перераб. и доп.-М.: «Аналитика-Пресс», 1999.-268 с.

14. Бороненкова С. А. Управленческий анализ: Учеб. Пособие.-М.: Финансы и статистика, 2001.-384 е.: ил.

15. Буевская A.A., Лаврова Ю.А. Развитие добровольного медицинского страхования с точки зрения организации предоставления санаторно-курортного лечения работающим и членам их семей. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 2. - С. 41-44.

16. Буевская A.A. К проблеме направления работающих и членов их семей на санаторно-курортное лечение в новых экономических условиях. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 3. С. 45-49.

17. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты.// Аудиторские ведомости. № 8. 2002 г.

18. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: Учеб. Пособие / под ред. проф. В.А. Пипко. М.: Финансы и статистика, 2004.

19. Василевич И.П. Учет расходов, включаемых в себестоимость продукции.// Бухгалтерский учет. 2002. - № 8. - С.

20. Васильев Ю.В., Малахова Г.Н. Времен связующая нить. Пятигорск. Год 1898, год 1998. ГУП «Издательство «Кавказская здравница», г. Минеральные Воды, 1999 г.

21. Васильев Ю.В. Пусть каждый возделывает свой сад. // Муниципальная власть. № 4-5, 1999 г., с. 84-88.

22. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями. (Выпуск 2).-М.: ИНФРА-М, 2000.-Х, 118 с.

23. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. -472 с.

24. Габуева Л.А. Экономика ЛПУ: экономическая эффективность и бизнес-планирование-М.: ГРАНТЪ, 2001.-184 с.

25. Гамольский П. Ю. Некоммерческие организации: налогообложение и бухгалтерский учет в 2002 году.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002.-224 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

26. Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э., Маркарьян Э.А., Шумилин Е.П.

27. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ: Практикум. Серия «Экономика и управление».- Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002.-160 с.

28. Герасименко В.В. Ценовая политика фирмы. М., Финстатинформ, 1995.

29. Грибков А.Ю., Голиков А.П. Бухгалтерский учет в столовой организации. //Бухгалтерский учет. 2002. - № 5. - С.

30. Давыдова JT.A., Фальцман В.К. Экономика и управление предприятием. Основы немецкой теории Betriebswirtschaftslehre, адаптированной для применения в России: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. -224 е.: ил.

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под. Ред. С. А, Табалиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 560 е.: ил.

32. Дымова И. А. Международные стандарты бухгалтерского учета.-М.: Главбух, 2000.-156 с.

33. Ефремова A.A. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С.54-57.

34. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. // Бухгалтерский учет. 2001. -№ 3. - С.

35. Кадыров Ф. Н. Платные медицинские услуги (Экономико-правовые основы организации оказания платных медицинских услуг) М.: ГРАНТЪ, 1999.-496 с.

36. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002.-350 с.

37. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие-М.: ИНФРА-М, 1997.-392 с.

38. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 2-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. - 416 с.

39. Керимов В.Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат.// Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - № 1. - С. 125.

40. Кисилевич Т.И., Шарыпова О.И. Бухгалтерский учет в санаторных организациях. М.: Финансы и статистика, 2000. - 336 е.: ил.

41. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях. М.: Финансы и статистика, 2002. - 128 е.: ил.

42. Кисилевич Т.И. Особенности бухгалтерского учета в санаторно-курортных организациях. -М.: Финансы и статистика, 2002. 160 е.: ил.

43. Кисилевич Т.И. Аудит санаторно-курортных организаций. М.: Финансы и статистика, 2003. - 192 е.: ил.

44. Кисилевич Т.И., Воробей Е.К. Внешний аудит санаторно-курортных организаций: Практ. Пособие / Под ред. JT.B. Сотниковой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 160 с. - (Серия «Аудит: организация и технологии.»).

45. Кисилевич Т.И. Учет операций по реализации путевок в санаторно-курортных организациях.// Бухгалтерский учет. 2003. - № 11. - С. 49-51.

46. Комментарий к Федеральному закону «О некоммерческих организациях» : 3-е изд., доп. И перераб.- М.: Юрайт, 2000.-264 с.

47. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности/ Палий В.Ф.-М.: Аскери, 1999.-352 с.

48. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров. М.: ИНФРА-М, 2003.-319 с.

49. Коноков Д.Г., Рожков М.А., Смирнов А.О., Яниковская О.Н., издание второе. M.: ИСАРП, 1999. 176 с. (серия «Бизнес-Тезаурус»).

50. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А. Ананькина, C.B. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной.-М.:Аудит, ЮНИТИ, 2001.- 297 с.

51. Кривенцов А.И., Крючков Л.М., Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности санаториев, домов отдыха и пансионатов профсоюзов. М.: Профиздат, 1967. - 128 с.

52. Кривобоков Н.Г. Курорты Кавказских Минеральных Вод в науке и практике курортного дела в России. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК.-2003.-№2, С. 4-7.

53. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. - 176 е.: ил.

54. Крошнин С.М. Экономическая оценка эффективности деятельности лечебно-профилактических учреждений. 2003. - № 5. С. 41-43.

55. Ларионов А.Д. Лимонов В.И. О регулировании санаторно-курортного рынка. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2000. - № 4. - С. 42-43.

56. Лимонов В.И. Экономические аспекты ценообразования на санаторно-курортные и оздоровительные услуги. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2000. № 5. - С. 42-45.

57. Лимонов В.И. Управленческий учет санаторно-курортной организации: методологические аспекты учета затрат. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2001. - № 2. - С. 43-47.

58. Лимонов В.И. Некоторые методы управления стоимостью затрат в некоммерческих санаторно-оздоровительных учреждениях. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2001. - № 3. - С. 35-39.

59. Лимонов В.И. Об использовании автоматизированных информационных систем санаторно-оздоровительными организациями. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2001. - № . - С. 35-37.

60. Лимонов В.И. О механизме регулирования рынка санаторно-оздоровительных услуг. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. -2002. № 4. - С. 44-46.

61. Лимонов В.И. Пути совершенствования учетной информации для управления здравницей. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. -2005. -№1.- С. 34-36.

62. Майборода A.A. Учет доходов и расходов организации.- М.: «Издательство ПРИОР», 2001.-128 с.

63. Макальская M.JI., Пирожкова М.Л. Некоммерческие организации в России. Создание. Права. Налоги. Учет. Отчетность. -5-е изд. М.: ДИС, 2001.

64. Малявкина Л.И. Выбор амортизационной политики организации. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 24. - С.

65. Малявкина Л.И. Раздельный учет. М.: ООО «Вершина», 2004. - 320 е.: с табл.

66. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / под ред. Проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.-520 с.

67. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования. / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 672 с.

68. Мешалкин В., Васильева М., Крутякова Т., Мельникова Ю., Михалычева Ю. Некоммерческие организации. // Экономико-правовой бюллетень. 2002. № 6. - С.

69. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости.- М.: «Аналитика-Пресс», 1997. 144 с.

70. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг»: Теория и практика.- М.: Финансы и статистика. 1993.-128 е.: ил.

71. Николаева С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 12. -С.

72. Новодворский В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В.Д. Новодворский, Р.П. Сабянин СПб.: ПИТЕР, 2003. - 256 с.

73. Палий В.В.,В.Ф. Палий. Счета управленческого учета. // Бухгалтерский учет. -2001.- №7. С.

74. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пащигорева, О.С. Савченко. СПб.: ПИТЕР, 2002.

75. Попова JI.B., Маслова И.А., Маслов Б.Г. Метод «директ-костинг». // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19. - С. 66-67.

76. Пратцель Г.Г. Санатории качество и экономика. Отчет о состоянии отрасли и учебный материал для руководящего персонала в России. -Мюнхен. Изд. «I.S.M.H. Verlag Geret-sried», 1998. - 110 с.

77. Разумов А.Н., Лимонов В.И., Семенов Б.Н. Основные аспекты государственного регулирования санаторно-курортного рынка. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 1. - С. 4-9.

78. Разумов А.Н. О концепции государственной политики развития курортного дела в Российской Федерации. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 4. С. 3-6.

79. Разумов А.Н., Лимонов В.И. Основные направления программно-целевого развития курортного дела в РФ. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2005. - № 3. С. 3-7.

80. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 20. - С.

81. Ревинский И.А., Романова Л.С. Поведение фирмы на рынке услуг. Туризм и путешествия: Учебное пособие. Новосибирск: Сиб. унив. Изд-во, 2001.-304 с.

82. Реструктурирование предприятия. М.: Дело, 1996.

83. Рожков К., Коноков Д. Технико-экономические аспекты развития малого бизнеса на основе реструктуризации крупных предприятий. // Финансовая газета, 1998, №2.

84. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2001. - 320 с.

85. Рыкова И.В. Порядок отнесения на себестоимость продукции управленческих и коммерческих расходов. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С.

86. Санаторно-курортная деятельность как отрасль экономики государства // Курортные ведомости. 2001. - № 6. - С. 4-6.

87. Семенов Б.Н. О некоторых спорных тенденциях в курортном деле. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 1999. - № 3. - С. 49-52.

88. Семенов Б.Н., Лимонов В.И. Управленческий учет в санаторно-курортных и оздоровительных организациях. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. -2003. № 1. - С. 54.

89. Сергеева Т.С. Учет в общественном питании. М.: «Издательство ПРИОР», 2002. - 192 с.

90. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета. // Бухгалтерский учет. 2000. - № 1. - С.

91. Соколов Я.В. Учет затрат: от теории к практике. // Бухгалтерский учет. -2005.-№6.-С. 44-47.

92. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость.-М.: «Издательство ПРИОР», 2001.-224 с.

93. Стороженко А.А., Разумов А.Н., Лимонов В.И. Структурное реформирование санаторно-курортного комплекса и регулирование рынка санаторно-оздоровительных услуг дело всех участников рынка. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. - 2003. - № 6. С.3-6.

94. Стуков С.А. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции. // Аудиторские ведомости. 2000. - № 8. - С.

95. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила.- М.: ИНФРА-М, 1997-480 с.

96. Хабарова Б.Н., Пономаренко Г.Н. Оптимизация системы санаторно-курортного обеспечения работников газовой промышленности. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 6. С. 40-43.

97. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9,10,11,12. - С. . - 2000. -№ 1.С.

98. Хорин А.Н. О практическом значении классификации в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. 2002. № 4. с. 53.

99. Чернов А. Вниз по организационной плоскости. // Ведомости. 2002. -№205

100. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности /Под ред. М.И. Баканова М.: Финансы и статистика, 2001.-320 е.: ил.

101. Шинкаренко В.С.Форум ведущих специалистов санаторно-курортной отрасли. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК- 2005. №1. - С. 36.

102. Шмакова И.П., Кенц В.В. К проблеме развития санаторно-курортного дела в Украине. // Вопросы курортологии, физиотерапии и ЛФК. 2003. - № 4. С. 44-46.

103. Шнейдман Л.З. От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО. // Бухгалтерский учет. 2003. № 114. с. 71-78.

104. Шуляк П.Н. Ценообразование: Учебно-практическое пособие.-4-е изд. Перераб. И доп.-М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2001.-216 с.

105. Юрьева Т.В. Экономика некоммерческих организаций: Учебное пособие. М.: Юристь, 2002. - 320 с.

106. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран // Пер с польск. Предисловие Я. В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1991, 240 е.: ил.

107. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития. // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - № 27.